

Uchwała Nr Si. 179 .2017
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 21 kwietnia 2017 r.

w sprawie opinii o przedłożonym przez Burmistrza Żelechowa sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy i planów finansowych instytucji kultury za 2016 rok.

Na podstawie art. 13 pkt 5, art. 19 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz. U. z 2016 roku, poz. 561) – Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie, na posiedzeniu w Zespole w Siedlcach. w osobach nw. członków Kolegium RIO:

- | | |
|-------------------------|------------------------|
| - Przewodnicząca Składu | - Jolanta Tomaszek |
| - Członkowie Składu | - Kamil Krauschar |
| | - Agnieszka Małkowska, |

uchwała, co następuje:

o p i n i u j e p o z y t y w n i e sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Żelechów za 2016 rok przedłożone przez Burmistrza Żelechowa.

UZASADNIENIE

W dniu 30 marca 2017 r. doręczono Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Warszawie, Zespół w Siedlcach zarządzenie Nr 0050.202.2017 Burmistrza Żelechowa z dnia 29 marca 2017 r. w sprawie sprawozdania z wykonania budżetu Gminy i planów finansowych instytucji kultury za rok 2016. Dołączono także informację o stanie mienia komunalnego według stanu na dzień 31 grudnia 2016 roku.

Sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy podlegające zaopiniowaniu przez RIO opracowano w formie opisowo – tabelarycznej przedstawiające wykonanie budżetu w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej w układzie odpowiadającym uchwalonemu przez Radę Miejską budżetowi na 2016 rok. Zawarte w nim dane liczbowe zarówno w części opisowej jak i tabelarycznej nie wykazują rozbieżności w stosunku do wielkości ujętych w rocznych sprawozdaniach budżetowych sporządzonych za 2016 rok i złożonych do Zespołu RIO w Siedlcach, oraz uchwałą Rady Miejskiej w sprawie uchwalenia budżetu na 2016 rok wraz z uchwałami i zarządzeniami dokonującymi zmian budżetu podejmowanymi w ciągu roku.

Zamieszczone w opiniowanym sprawozdaniu dane wskazują, że budżet Gminy w 2016 roku wykonano:

- w zakresie dochodów w kwocie 31 504 069,96 zł na planowane 31 680 987,72 zł tj. 99,44 %
 - w zakresie wydatków ogółem w kwocie 32 761 403,46 zł na planowane 36 263 544,68 zł tj. 90,34 %.
- Wydatki majątkowe zrealizowano w 77,02 %; plan 7 462 402,40 zł, wykonanie 5 747 886,80 zł. Wydatki te stanowią 17,54 % wydatków ogółem zrealizowanych przez Gminę Żelechów . Wykonanie planu wydatków inwestycyjnych za 2016 rok przedstawiono w części opisowej opiniowanego sprawozdania oraz w części tabelarycznej dot. wydatków.
- realizacja dotacji i wydatków na zadanie zlecone wyniosła 99,99 %, plan – 10 197 676,04 zł, wykonanie 10 196 474,22 zł.

Relacja wielkości rocznego planu wykonania wydatków bieżących w kwocie 27 013 516,66 zł do osiągniętych dochodów bieżących budżetu w kwocie 30 890 793,64 zł, świadczy o zachowaniu wymogów wynikających z art. 242. Ust.2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. (Dz. U. z 2016 roku , poz. 1870), według którego zrealizowane wydatki bieżące na

koniec roku budżetowego nie mogą być wyższe niż osiągnięte dochody bieżące (...). Na koniec 2016 roku wypracowano nadwyżkę operacyjną w wysokości 3 877 276,98 zł.

Z porównania wielkości osiągniętych dochodów i zrealizowanych wydatków wynika, że budżet Gminy Żelechów zamknął się ujemnym wynikiem finansowym - deficytem w wysokości 1 257 333,50 zł, w miejsce planowanego deficytu w kwocie 4 582 556,96 zł.

Zrealizowane w 2016 roku przychody w łącznej kwocie 4 244 202,12 zł pochodziły z tytułu emisji papierów wartościowych w kwocie 2 900 000,00 zł oraz wolnych środków w kwocie 1 344 202,12 zł. W 2016 roku Gmina Żelechów zrealizowała rozchody w kwocie 1 341 645,16 zł, z tytułu spłaty zaciągniętych w latach poprzednich kredytów i pożyczek oraz wykupu papierów wartościowych. Powyższe potwierdza sprawozdanie R b – NDS za 2016 rok oraz zapisy na stronie 2 opiniowanego sprawozdania.

Z przedłożonego sprawozdania z wykonania budżetu gminy za 2016 rok jak i sprawozdania Rb-28S (o wydatkach) za 2016 wynika, że na dzień 31.12.2016 roku nie wystąpiły zobowiązania wymagalne, nie stwierdzono także przekroczenia wykonania planowanych wydatków. Na dzień 31.12.2016 roku wystąpiły zobowiązania niewymagalne obciążające budżet 2017 roku na łączną kwotę 812 352,93 zł, do czego nawiązano na stronie 27 i 28 opiniowanego materiału wyszczególniając poszczególne tytuły zobowiązań niewymagalnych.

Stan zadłużenia Gminy Żelechów na dzień 31.12.2016 roku wg opiniowanego sprawozdania za 2016 rok wynosił 8 520 017,78 zł. Na stronie 42 opiniowanego sprawozdania wyszczególniono tytuły dłużne.

Realizacja budżetu w 2016 roku pozwoliła na zachowanie relacji łącznej kwoty spłaty zobowiązań wynikającej z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych w roku objętym analizą jak i w latach następnych.

Należności wymagalne (zaległości) budżetu Gminy na dzień 31.12.2016 roku wg badanego sprawozdania wynoszą 1 150 664,48 zł. Na stronach 3 – 4 wyszczególniono dochody, z których pochodzą zaległości i podjęte działania mające na celu ich wyegzekwowanie. Na koniec 2015 roku stan należności wymagalnych (zaległości) wynosił 969 096,61 zł.

W przedstawionym materiale odniesiono się także:- do wykonania przedsięwzięć realizowanych w ramach funduszu sołectkiego w 2016 roku , - do realizacji programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 i 3 ustawy finansach publicznych.

Dołączono także informację z : wykonania przychodów i kosztów przez jednostkę podległą działającą w formie Zakładu Gospodarki Komunalnej wg stanu na dzień 31 grudnia 2016 roku (st. 36 – 39) , wykonania planu finansowego Samorządowej Instytucji Kultury w skład , której wchodzi MGOK i Miejsko – Gminna Biblioteka Publiczna, załączono również informację o stanie mienia komunalnego Gminy Żelechów wg stanu na dzień 31.12.2016 roku. Dokumenty te nie podlegają opinowaniu przez RIO.

Po dokonanej analizie, należy uznać, iż przedmiotowe sprawozdanie może być w pełni wykorzystane przez Radę Miejską w celu dokonania oceny wykonania budżetu i podjęcia właściwej decyzji w sprawie absolutorium dla Burmistrza Żelechowa .

W świetle powyższego, Skład Orzekający wydał opinię jak w sentencji uchwały, odnosząc się do strony formalnej przedłożonego sprawozdania. Ocena merytoryczna wykonania budżetu należy do Rady Miejskiej w Żelechowie.

Od niniejszej uchwały służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie, ul. Koszykowa 6a, w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

**PRZEWODNICZĄCA
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO**

Jolanta Tomaszek
Członek Kolegium RIO